

## ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

Овчинникова Ольга Александровна, к.э.н., доцент,  
Курский государственный университет  
Ovchinnikova Olga, Candidate of Economic Sciences, PhD,  
Kursk State University, Lelika-46@yandex.ru

**Аннотация.** Основанием для отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете является первичный документ. В условиях международных коммерческих операций товар пересекает границы государств, документальное оформление операций в которых может существенно отличаться. В статье рассмотрены особенности документального оформления хозяйственных операций, в рамках которых происходит перемещение товаров по территории различных стран.

**Ключевые слова:** первичный документ, документооборот, бухгалтерский учет, международные коммерческие операции, Инкотермс.

Международные коммерческие операции представляют собой совокупность партнерских отношений между резидентами разных стран, основанных на достижении коммерческого успеха и использовании норм национального и международного законодательства, а также соблюдении правил оборота валюты иностранного государства [3].

Проведение международных коммерческих операций связано с перемещением товаров и/ или продукции через национальные границы иностранных государств. В этой связи формируются специфические особенности обеспечения легитимности транзитных процессов, которые сопровождаются составлением нетипичных для национальных систем документов [2]. Актуальным аспектом организации внешнеэкономических коммерческих операций выступает использование определенных утвержденных международным сообществом правил транзита товаров от поставщика к покупателю. Свод данных правил аккумулирован в специальной системе, которая называется Инкотермс. Содержательная сторона Инкотермс включает в себя систему прав и обязанностей участников внешнеэкономической деятельности при администрировании перемещения товаров от поставщика к получателю. Использование отмеченных правил по своей юридической природе носит диспозитивный характер, то есть экономические субъекты могут достичь соглашения относительно их использования или не использования при организации коммерческих отношений международного характера. Правила Инкотермс основаны на обычаях делового оборота и скорректированы с учетом требований международного коммерческого права. Для обеспечения актуальности своей практической значимости правила Инкотермс регулярно обновляются. Последнее обновление правил Инкотермс происходило в 2020 году.

Не менее актуальной особенностью проведения международных коммерческих операций выступает присутствие специфического документооборота. При организации внешнеэкономических отношений применяются особые виды документов, которые существенно отличаются от внутренних коммерческих документов. Заполнение и использование данных документов имеет повышенный уровень значимости, так как совершенные ошибки или выявленные неточности могут привести к серьезным административным последствиям при транзите грузов, которые выливаются в большие коммерческие убытки.

Положительное влияние на оперативность и достоверность документального обеспечения внешнеэкономической деятельности оказывает использование цифровых технологий. Цифровизация социально-экономического пространства в значительной степени повысила скорость оформления документов, связанных с администрированием внешнеэкономической деятельности. Кроме того, применение интерактивных технологий формирует достоверную и объективную информационную базу для правильного заполнения соответствующей документации, что также имеет актуальное значение для роста легитимности документооборота во внешнеэкономических связях.

Значимость документального обеспечения внешнеэкономической деятельности заключается в нескольких основных аспектах:

- формирование административных материалов, характеризующих коммерческую операцию, для легитимного транзита товаров через таможенные границы различных государств;
- предоставление всего необходимого комплекса данных для компетентных государственных органов различных стран с целью правильного администрирования коммерческой операции международного характера;
- создание достоверной информационной базы для отражения в учетной системе институциональной единицы данных о свершившихся фактах внешнеэкономической хозяйственной деятельности предприятия;
- обеспечение легитимности формирования финансовой базы для выполнения платежных обязательств по налоговым и таможенным требованиям.

Оформление первичной документации является необходимым условием отражения фактов внешнеэкономической деятельности коммерческого характера на счетах учетной системы предприятия. Значимость документального обеспечения проявляется прежде всего в том, что оно формирует актуальную доказательную базу для всего учетного процесса [1]. В случае выявления разного рода расхождений или неточностей, а также спорных моментов, для получения объективных доказательств сотрудники бухгалтерской службы всегда обращаются к исходному источнику информации в виде первичного документа. В этой связи система первичного документооборота выступает основой для подтверждения достоверности формирования записей на счетах учетной системы по итогам проведения внешнеэкономических операций.

Базовым элементом всей системы документального обеспечения коммерческих операций международного характера является непосредственно сам документ. Получение и формирование документа выступает основой для активации всего бухгалтерского процесса. Бухгалтерская система хозяйствующего субъекта должна оперативно реагировать на получение того или иного документа, так как каждый документ несет в себе определенные последствия для расчетных отношений, а также оказывает воздействие на динамику и структуру активов и пассивов. Актуальность документального обеспечения учета внешнеэкономических операций заложена в самой сущности такого понятия как документ, который в переводе означает «доказательство». Таким образом, основным предназначением организации документооборота при внешнеэкономической деятельности в учетной системе предприятия является формирование объективной доказательной базы для подтверждения тех или иных фактов международных операций. Основными источниками информации для формирования первичного учета выступают непосредственные события хозяйственно-экономической деятельности предприятия, а сами документы в учетную систему могут поступать от руководства, менеджмента или контрагентов.

Таким образом, необходимо отметить, что фундаментальным элементом всего процесса документального обеспечения хозяйственных операций в рамках внешнеэкономической деятельности выступает непосредственно сам документ первичного характера [4]. К числу основных свойств и императивных характеристик документооборота в рамках международных операций можно отнести:

- императивность оформления. Каждый первичный документ обладает необходимым набором реквизитов и характеристик, которые должны быть заполнены должным образом. Присутствие соответствующих требованиям действующего правового поля реквизитов придает первичному документу необходимую юридическую силу и создает возможности по его использованию в учетном процессе;
- доказательная сила. Ключевым посылом первичной документации является формирование доказательной базы для легитимности проведения той или иной внешнеэкономической операции;

- информация, раскрываемая в первичной документации, носит юридически значимый характер для всего учетного процесса и выступает основой его инициации;

- целевой характеристикой первичного документа выступает предоставление всего комплекса информации о содержательной стороне той или иной хозяйственной операции международного характера.

Таким образом, сделаем обоснованный вывод о том, что первичный документ в системе внешнеэкономической деятельности представляет собой юридически обоснованный акт, раскрывающий содержание определенной международной коммерческой операции, требующий должного оформления и выступающий началом всего учетного процесса.

В теории и методике учета и анализа внешнеэкономических операций существует несколько основных критериев классификации элементов документального обеспечения внешнеэкономической деятельности. На рисунке представим классификацию элементов документального обеспечения внешнеэкономической деятельности на основе их целевого назначения.



**Рисунок – Классификация элементов документального обеспечения внешнеэкономической деятельности на основе их целевого назначения**

Примечание - Рисунок выполнен автором на основе анализа различных источников.

Кроме того, в научной среде присутствуют и другие критерии классификации элементов документального обеспечения внешнеэкономической деятельности [5]. Классификация первичных документов по месту составления делит документы на следующие категории:

- внутренние, которые формируются внутри учетной системы или хозяйственного комплекса предприятия;

- внешние, которые формируются за пределами хозяйственного комплекса предприятия и поступают в учетную систему от третьих лиц.

На основе критерия порядка составления документы также можно разделить на две категории:

- первичные, которые выступают начальным элементом документирования того или иного факта внешнеэкономической деятельности или операции;

- сводные, которые аккумулируют в себе информацию нескольких первичных документов и составляются на основе их обобщения.

С учетом критерия порядка отражения внешнеэкономических операций бухгалтерские документы можно разделить на две группы, содержательная сторона которых состоит в следующем:

- разовые, применяются одновременно для отражения того или иного факта внешнеэкономической деятельности;

- накопительные, используются несколько раз для документирования относительно однородных событий внешнеэкономического процесса в рамках установленного временного интервала.

Таким образом, документальное обеспечение международных операций представляет собой систему обоснованных действий, обеспечивающих легитимное отражение свершившихся фактов хозяйственно-экономической жизни предприятия в материалах соответствующих документов. Сама сущность первичного учета заключается в том, что он носит изначальный характер относительно всего учетного механизма на предприятии. В этой связи первичным является такой документ, который фиксирует уже свершившиеся факты хозяйственно-экономической деятельности в целом и международных операций в частности, и может выступать в качестве элемента доказательной базы при необходимости подтверждения их легитимности.

#### **Список использованных источников**

1. Гребнева М.Е., Тупикина И.В. Первичный учет как фактор обеспечения достоверности информации [Текст] / М.Е. Гребнева, И.В. Тупикина // В сборнике: Приоритеты экономического роста страны и регионов в период постпандемии. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. – Курск. – Изд-во КГУ. – 2020. – С. 128-133

2. Зуева И.А. Особенности регулирования и организации бухгалтерского учета в компаниях, занимающихся внешнеэкономической деятельностью [Текст]/ И.А. Зуева // В сборнике: Развитие инновационной экономики: достижения и перспективы. материалы VI международной научно-практической конференции. – Москва. – Изд-во: Московский университет им. С.Ю. Витте. - 2019. - С.931-941

3. Пухова Д.Г., Као Тхи Хань, Овчинникова О.А. Особенности учета импортных операций и формирования фактической стоимости на товары [Текст] / Д.Г. Пухова, Као Тхи Хань, О.А. Овчинникова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Материалы Международной научно-практической конференции. – Курск. – Изд-во КГУ. – 2021. – С. 152-155

4. Титова Е.П. Документальное оформление и бухгалтерский учет экспортных операций несырьевых товаров [Текст]/ Е.П. Титова // Экономическая среда. – 2019. – №1 (27). – С.5-13

5. Тумин В.М. Механизмы взаимодействия предприятия с поставщиками при импортных операциях [Текст]/ В.М. Тумин, П.А. Костромин, Я.А. Сидоров // Наука и искусство управления / Вестник Института экономики, управления и права Российского государственного гуманитарного университета. – 2021. – №2. – С.71-81